



PSILON

crematoriumbeheer Zuid-West-Vlaanderen

Jaarverslag 2018

verslag van de raad van bestuur van 29 maart 2019
aan de algemene vergadering



Verslagen van de raad van bestuur en de commissaris aan de algemene vergadering van de vennoten-gemeenten

Identificatiegegevens

Intergemeentelijke Vereniging voor Crematoriumbeheer in Zuid-West-Vlaanderen, opgericht op 22 maart 2005.

Opdrachthoudende vereniging beheerst door het decreet van 6 juli 2001 op de intergemeentelijke samenwerking.

Statutaire zetel van de vereniging: Ambassadeur Baertlaan 5, 8500 Kortrijk.
Secretariaat en correspondentie: Ambassadeur Baertlaan 5, 8500 Kortrijk.

Inhoud

Voorliggend "jaarsverslag 2018" bundelt het werkingsverslag, de vereenvoudigde voorstelling van de jaarrekeningen, en het verslag van de commissaris.
Het veertiende boekjaar van de vereniging loopt over het volledige kalenderjaar 2018.

Inhoud

Beste lezer,.....	5
WERKINGSVERSLAG.....	6
1 Statutaire organisatie.....	7
1.1 Deelnemers op 31/12/2018.....	7
1.2 Bestuur en financieel toezicht.....	8
1.3 Interne organisatie.....	9
1.4 Statutaire Communicatie.....	10
1.5 Financieel beleid.....	11
2 Gebouwen en infrastructuur.....	12
2.1 Onderhoudsinvesteringen gebouwen.....	12
2.2 Technische verbeteringen.....	12
3 Dienstverlening.....	13
3.1 Uitvaartdiensten.....	13
3.2 Koffietafels.....	14
3.3 Crematies.....	14
4 Administratief-juridische procedures en vergunningen.....	17
JAARREKENING.....	18
VERSLAG VAN DE COMMISSARIS.....	22

Psilon,

de vereniging voor crematoriumbeheer van 22 gemeenten uit Zuid- en Midden-West-Vlaanderen, stelt zich met crematorium UITZICHT ten dienste van de samenleving. Een samenleving die vraagt naar ruimte voor afscheid en begrip voor rouw.

Maar ook: plaats voor hoop. Hoop op uitzicht.

UITZICHT

zorgt voor een rustig kader waar mensen afscheid kunnen nemen van hun naasten. Iedereen kan er terecht, in een omgeving die openstaat voor elke levensvisie. Naast een crematorium wil UITZICHT meer zijn: een kwaliteitsvolle dienstverlening in een architecturaal tijdloos gebouw, een aparte ontmoetingsruimte voor rouwmaaltijden en een plaats voor kunst.

Beste lezer,

2018 was voor Pilon en crematorium UITZICHT ogenschijnlijk een heel stabiel jaar.

Met 3.798 crematies telden we één procentpunt hoger dan het vorige jaar. Ook de afscheidsdiensten namen toe met één procentpunt tot 544 diensten, en het aantal koffietafels bleef nagenoeg gelijk op 185 eenheden.

Geen grote uitschieters dus, maar wel vrij stabiele cijfers.

We zijn er ondertussen van overtuigd dat UITZICHT sinds enige tijd op een vrij solide niveau is gekomen, met geruststellende cijfers die steunen op een evenwichtige werking en een gedreven team.

Achter deze ogenschijnlijke stabiliteit zien we echter ook veel verandering, veel dynamiek, veel vernieuwingen rondom ons.

Dynamieken binnen de uitvaartsector. Met vele nieuwe investeringen. In eigen uitvaartaula's bijvoorbeeld. Een sector ook met schaalvergroting, samenwerkingen of overnames.

Dynamieken zien we ook binnen de ceremoniebegeleiding. Met meer externe spelers. Freelance-uitvaartbegeleiders van diverse kleuren en overtuigingen.

Dynamieken ook binnen ons eigen bestuur. Eind maart 2019 staan we voor een bestuurswissel in Pilon. Nieuwe bestuurders met nieuwe ideeën en nieuwe uitdagingen.

De nieuwe ploeg heeft alvast een reeks bijzondere vragen op zijn programma. We sommen er enkele op:

- Hoe gaan we om met het verder stijgend aantal crematies? Is een tweede crematorium in het Pilon-werkgebied het juiste antwoord?
- Terecht wordt ook in de uitvaartwereld nagedacht over de klimaatuitdagingen.
- Moeten we ons voorbereiden op andere, ecologisch verantwoorde technieken voor het verwerken van dode lichamen?
- Kunnen we meer en beter samenwerken tussen crematoria op Vlaams niveau? En hoe blijft dan de lokale eigenheid gewaarborgd?

Pilon staat niet stil. We blijven onszelf bevragen, en dit binnenkort ook met een nieuw bestuur en een nieuw beleidsplan voor de komende zes jaar. Dit moet ambitieus zijn, maar ook realistisch. En steeds in partnerschap met de private uitvaartondernemers. Want ook dit is eigen aan het Vlaamse uitvaartmodel.

Dagdagelijks bewijzen de crematoria dat er zinvol samengewerkt wordt tussen deze openbare instellingen en alle private (uitvaart)ondernemingen, zowel grotere groepen als kleinere eenmansondernemers. Ieder binnen hun rol en taakstelling, en met volle garanties voor de autonomie van elke ondernemer.

Doorheen de jaren is een duidelijke modus vivendi verzekerd, vanuit een wederzijds respect voor elkaars opdracht. Respect en samenwerking. Twee sleutelwoorden waarmee we ook in de nieuwe beleidsperiode 2019-24 een heel eind vooruit kunnen.

Jan Sabbe
secretaris Pilon
directeur crematorium UITZICHT

Kurt Vanryckeghem
afscheidnemend voorzitter Pilon

Werkingsverslag

1 Statutaire organisatie

1.1 Deelnemers op 31/12/2018

	bevolking 01/01/2019 (bron: Rijksregister)	aantal aandelen
Anzegem	14.720	694
Avelgem	10.168	464
Deerlijk	11.937	564
Harelbeke	28.160	1.301
Heuvelland	7.910	415
Kortrijk	76.890	3.700
Kuurne	13.498	630
Langemark-Poelkapelle	8.047	386
Ledegem	9.698	469
Lendeledede	5.754	271
Menen	33.511	1.608
Moorslede	11.263	531
Pittem	6.746	328
Poperinge	19.722	974
Roeselare	62.998	2.764
Spiere-Helkijn	2.053	100
Vleteren	3.693	180
Waregem	38.287	1.799
Wervik	18.786	874
Wevelgem	31.416	1.555
Wielsbeke	9.646	445
Zwevegem	24.657	1.177
Totaal	446.052	21.229

In 2018 is de algemene vergadering driemaal samengekomen:

- op 19 juni 2018: algemene jaarvergadering voor de goedkeuring jaarverslag en jaarrekeningen 2017.
- op 19 juni 2018: buitengewone algemene vergadering n.a.v. een statutenwijziging
- op 11 december 2018: buitengewone algemene vergadering voor de goedkeuring van werkprogramma en begroting 2019.

1.2 Bestuur en financieel toezicht

Raad van bestuur

Conform de oorspronkelijke statuten van de vereniging was iedere gemeentevennoot stemgerechtigd vertegenwoordigd in de raad van bestuur. De centrumsteden Kortrijk en Roeselare hebben een tweede zetel in deze raad. Deze statuten zijn inmiddels gewijzigd, zodat vanaf 2019 de raad van bestuur wordt afgeslankt naar 9 effectieve bestuurders.

De statuten voorzien ook in drie raadgevende mandaten voor afgevaardigden uit minderheidskringen binnen de gemeenteraden. Hiervoor werd een rotatie van gemeenten afgesproken volgens een alfabetische volgorde. Vanaf juni 2017 zijn deze mandaten ingevuld door de gemeenten Wevelgem, Wielsbeke en Zwevegem.

De raad van bestuur is in 2018 vier keer bijeengekomen: op 20 maart, 19 juni, 25 september en 11 december 2018.

In opvolging van mevrouw Marie Claire Vandenbulcke, ontslagnemend bestuurder in december 2017, droeg de stad Kortrijk mevrouw Tiene Castelein voor. Haar mandaat als bestuurder werd bekrachtigd door de algemene vergadering van 19 juni 2018.

Samenstelling van de raad van bestuur op 31 december 2018:

Voorzitter Kurt Vanryckeghem, Waregem	Ondervoorzitter Marc Vanwalleghem, Roeselare	
Bestuurders Stephan Titeca, Anzegem Marijke Ostyn, Harelbeke Tiene Castelein, Kortrijk Greta Vandeputte, Ledegem Eddy Lust, Menen Loes Vandromme, Poperinge Gerda Goubeir, Vleteren Jan Stevens, Wielsbeke	Steve Decru, Avelgem Dirk Baekelandt, Heuvelland Annelies Vandebussche, Kuurne Ann Lammertyn, Lendeledede Daisy Decoene, Moorslede Tania Feys, Roeselare Sonny Ghesquière, Wervik Eric Maes, Zwevegem	Jo Tijtgat, Deerlijk Hans Boels, Kortrijk Jacqueline Mostaert, Langemark-Poelkapelle Annick Debonné, Pittem Gerda Van Den Driessche, Spiere-Helkijn Koen Grymonprez, Wevelgem
Raadgevend bestuurders Joachim Naert, Wevelgem	Jan De Potter, Wielsbeke	Eliane Spincemaille, Zwevegem
Extern deskundige Kris Coenegrachts, igv Westlede	Secretaris Jan Sabbe, directeur Pilon	

Directiecomité

Het directiecomité volgt nog tot bij de algehele hersamenstelling van de bestuursorganen in maart 2019 de lopende zaken op van de vereniging. Het fungeert in het bijzonder als kritisch klankbord bij de ontwikkeling van de operationele dienstverlening van het crematorium. Het directiecomité bereidt ook de vergaderingen voor van de raad van bestuur.

Door de recente statutenwijziging, conform de bepalingen van het Decreet Lokaal Bestuur, houdt het directiecomité op te bestaan bij de hersamenstelling

van de bestuursorganen in maart 2019.

Het directiecomité is in 2018 achtmaal bijeengekomen: op 11 januari, 7 maart, 18 april, 30 mei, 4 juli, 12 september, 7 november en 5 december 2018.

De raad van bestuur stelde mevrouw Tiene Castelein aan als nieuw lid van het directiecomité, in opvolging van mevrouw Marie Claire Vandebulcke, ontslagnemend.

Samenstelling directiecomité op 31 december 2018

Voorzitter Kurt Vanryckeghem, Waregem	Bestuursleden Sonny Ghesquière, Wervik Marijke Ostyn, Harelbeke Jo Tijtgat, Deerlijk Tiene Castelein, Kortrijk
Ondervoorzitter Marc Vanwalleghem, Roeselare	
Deskundige Kris Coenegrachts, IC Westlede	Secretaris Jan Sabbe

1.3 Interne organisatie

Medewerkersteam

Medewerkersteam per 31 december 2018

Tine Bloeyaert	100%	administratief deskundige	Elsje Harinck	80%	onthaal en ceremoniebegeleiding
Amel Chadi	50%	onderhoudsmedewerker	Bob Lamont	80%	technisch medewerker
Glenn Delaere	100%	technisch medewerker	Saskia Opbrouck	50%	onthaal catering
Anja Deldaele	100%	onthaal en ceremoniebegeleiding	Jan Sabbe	100%	directeur
Johan Detienne	100%	technisch medewerker	Lieselotte Vanraes	68%	onderhoudsmedewerker
Lies Hackelbracht	50%	onthaal en ceremoniebegeleiding	Arvid Viaene	80%	onthaal en ceremoniebegeleiding

De werking van Pylon, en in het bijzonder van het crematorium UITZICHT, berust op een team van twaalf medewerkers (samen 9,58 VTE). Zij staan in voor de volledige dienstverlening, zes dagen per week.

In december 2017 besliste de raad van bestuur om een halftijdse versterking te engageren als assistentie bij het onthaal voor de koffietafels. Saskia Opbrouck trad effectief in dienst per 15 januari 2018.

Vanaf september 2018 werd een tijdelijke loopbaanvermindering met 20% toegestaan aan Arvid Viaene wegens ouderschapsverlof.

Externe ondersteuning

Om occasionele pieken op te vangen in onze dagelijkse werking doen we geregeld beroep op enkele interimkrachten, 1 technisch assistent en 1 cateringmedewerker.

Samen stonden zij in voor 566 interimuren, of een bruto kost voor Pylon van 16.364 euro.

Voor andere specifieke opdrachten werkt Pylon regelmatig samen met externe deskundigen.

Samenwerking bij uitvaartceremonieën

De onthaalmedewerkers van UITZICHT stellen zich levensbeschouwelijk onafhankelijk en open op. Wanneer een familie dat wenst kan een voorganger aangesproken worden binnen elke levensbeschouwing. Daarvoor heeft UITZICHT al een structureel partnerschap met de Dekenij Kortrijk (rooms-katholiek afscheidsgebed) en met het Huis van de Mens (vrijzinnig-humanistische afscheidsdiensten).

1.4 Statutaire Communicatie

De intergemeentelijke verenigingen in Vlaanderen zijn gehouden aan strikte bepalingen inzake actieve communicatie en transparantie. Ook Pylon schrijft zich uiteraard in in deze Vlaamse richtlijnen. Dit betekent onder meer het publiceren op de Pylon-website van een beknopt verslag van elke bestuursvergadering, het digitaal ter beschikking stellen aan de gemeenteraden van de integrale verslagen van de raad van bestuur, het tweemaal per jaar ter bespreking voorleggen van een verslag van activiteiten en rekeningen op de gemeenteraad van elke vennoot-gemeente. Voorafgaand aan deze gemeenteraadszittingen organiseerde Pylon ook samen met de intergemeentelijke verenigingen IMOG, Leiedal, Fluvia en WIV een gemeenschap-

In 2018 is de rechtspositieregeling van het personeel van Pylon grondig bijgesteld. Dit in afstemming met de VNOC, de koepel van openbare crematoria in Vlaanderen. Hierbij werd gestreefd naar een correcte inschaling van de gelijkwaardige functies binnen alle VNOC-crematoria, en dit telkens ook in lijn met de weddebarema's bij de lokale besturen.

Zo werkten we ook in het voorbije werkjaar samen met het architectenbureau SumProject, het communicatiebureau O2, de milieudeskundigen van Antea Group, het boekhoudkantoor Finaccon en het advocatenkantoor Publius.

Het geheel aan externe prestaties bedraagt 35.146 euro of alweer -22% ten opzichte van het vorige jaar. Deze daling is volledig te verklaren door de grote terugval van de juridische procedures, met bijgevolg een sterk verminderd aantal prestaties van het advocatenkantoor.

Steeds vaker komen ook externe voorgangers langs, die werden geëngageerd door families en/of hun uitvaartondernemer. Ook met deze 'freelancers' werken wij professioneel samen (zie ook cijfergegevens infra 3.1.).

pelijke informatieavond voor alle raadsleden. Op deze informatievergadering worden de jaarresultaten en/of het werkprogramma en de begroting toegelicht.

Naar aanleiding van de statutenwijziging die ingaat vanaf 2019 zullen ook deze intergemeentelijke informatievergaderingen ruimer verspreid worden. De raad van bestuur nam het engagement om in elk van de drie deelregio's tweemaal per jaar een infomoment te houden waarop alle gemeenteraadsleden worden uitgenodigd. Deze vergaderingen moeten een forum bieden voor kritische reflecties vanuit de raadsleden van de vennoten-gemeenten.

1.5 Financieel beleid

De werking van Pilon wordt op vandaag volledig zelf gedragen vanuit de betaalde dienstverlening. Het verzorgen van crematies, het begeleiden van uitvaartdiensten en het aanbieden van koffietafels worden verzorgd aan correcte, sociaal verantwoorde kostprijzen.

De inkomsten uit deze betaalde diensten moeten volstaan om de exploitatiekosten en de investeringsafschrijvingen te dragen. Eind 2018 boekt Pilon een positief resultaat van € +384.070. Met dit positieve resultaat kunnen de reserves worden aangelegd voor de verdere uitbouw van onze crematoriumwerking. Een eerste groter investeringsproject wordt voorzien in de loop van 2019, met de bouw van ca. 250 m2 opslagkelders en koele berging, voor een geraamde kost van € 350.000. Pilon voorziet deze investering volledig met de eigen reserves te kunnen dragen.

Verder in dit jaarverslag is de vereenvoudigde jaarrekening opgenomen.

De vereniging Pilon kende in 2018 haar veertiende werkingsjaar. Voor het crematorium betekende dit een zevende volledig exploitatiejaar. De 3.798 crematies, 544 uitvaartdiensten en 185 koffietafels zorgden voor een bedrijfsopbrengst van € 2.113.502.

De totale bedrijfskosten bedragen € 1.321.970, te verhogen met het geheel aan afschrijvingen op gebouwen en installaties voor het bedrag van € 481.771.

De belangrijkste werkingskost blijft de personeelskost. Deze bedraagt 30,7% van de gerealiseerde omzet. € 642.990 werd uitgegeven aan bezoldigingen en aanverwante kosten omtrent personeelsinzet en -organisatie, een toename van +13,5% tegenover 2017. Deze toename is deels te verklaren door een bijkomende halftijdse aanwerving, door de baremieke verhogingen conform het weddestatuut en door een indexesprong in september 2018. Een belangrijk aandeel ligt voorts in de nieuwe weddenbarema's binnen de herziene rechtspositieregeling. Hierbij zijn de barema's van onder meer de technisch operatoren en de ceremoniebegeleiders in lijn gebracht met de gehanteerde weddebarema's binnen de Vlaamse openbare crematoria.

Het up-to-date houden van alle technische installaties vormt een volgende zware kostenfactor. Naarmate de jaren vorderen worden de onderhoudskosten ook steeds belangrijker. In 2018 besteedden we globaal € 254.339 voor onderhoud, inspecties en herstellingen van de technische installaties.

Een beheersing van de energiekost blijft een belangrijk aandachtspunt. Dit kan enerzijds door het efficiënt inplannen van de ovenbezetting, en door het performant afstellen van alle verbrandingsprocessen. Daarenboven konden we sinds januari 2018 genieten van interessante energietarieven, sinds de VNOC-groepsaanbesteding voor gas en elektriciteit.

De energiekost nam af met 4,3% niettegenstaande we een hoger aantal crematies verzorgden. De totale energiekost bedraagt € 97.661, of gemiddeld 26 euro per crematie.

Aan de kostenzijde blijven er nog belangrijke uitgavenposten voor gebouwenonderhoud (€ 39.887), en voor externe prestaties en erelonen (€ 35.146).

Ten slotte bedragen alle kosten verbonden aan de statutaire werking van de vereniging (statutaire vergaderingen, diverse publicatiekosten, presentievergoedingen bestuurders, bijdragen RSVZ, kosten commissaris-revisor) samen € 36.349.

Het bedrijfsresultaat na afschrijvingen en na afname van een voorziening voor de vijfjaarlijkse grote technische onderhoudswerken, bedraagt +€ 415.311.

Het financieel resultaat bedraagt € -29.940. Dit cijfer is hoofdzakelijk bepaald door de inrestlasten van de leningen voor onze gebouwen en installaties.

Het boekjaar wordt afgesloten met een positief resultaat na belastingen, van € +384.070.

Aan de algemene vergadering wordt voorgesteld om het winstsaldo deels toe te voegen aan de wettelijke reserves (+€ 18.064) en de rest op te nemen bij de overgedragen winst.

De totale reserves, wettelijke reserve en overgedragen winst, groeien dan verder aan tot € 538.350.

Met dit bedrag kan een eerste buffer worden aangelegd voor toekomstige investeringen in nieuwe technieken en/of capaciteitsuitbreiding. Een eerste afname is voorzien in 2019 voor de uitbouw van bijkomende kelderopslagruimtes.

2 Gebouwen en infrastructuren

2.1 Onderhoudsinvesteringen gebouwen

Sinds 2014 is het globale bouwprogramma voltooid. De totale investeringskost voor het crematoriumgebouw UITZICHT en het onthaalgebouw Horizon met alle inrichting bedroeg € 8.303.813. De balanswaarde bedraagt op heden nog € 6.542.639.

In de loop van 2018 werd de vernieuwing voorbereid van alle beeldapparatuur. De digitalisering van cameraopnames en beeldweergave moet bijdragen tot een superieure beeldkwaliteit in de aula's.

2.2 Technische verbeteringen

Een permanente zorg voor het up-to-date houden van de technische installaties blijft belangrijk voor de bedrijfszekerheid en voor het aanhouden van performante milieuprestaties.

Samen met de oveninstallateur, de Italiaans-Amerikaanse groep GEM-Matthews Int., worden de ovens en filterinstallaties zeer regelmatig en grondig geïnspecteerd.

Medio 2018 werden alle ovenlijnen grondig vernieuwd, nadat we sinds oktober 2011 per lijn ruim 6.000 crematies verzorgden. Dit betekent de ontmanteling van de twee ovenkamers, de volledige vernieuwing van de piping binnenin de oven, de heropbouw van het refractair metselwerk, vernieuwing van de filterkast met alle mouwenfilters. Samen een investering van € 61.860 per ovenlijn.

Psilon blijft zoeken naar elke mogelijke verbetering van de technische installaties, teneinde de best mogelijke milieuresultaten te blijven waarborgen. De emissiemetingen van november 2018 gaven alvast een verbetering aan van de NOx-waarden met 20 tot 30%.

3 Dienstverlening

3.1 Uitvaartdiensten

In 2018 gingen in onze aula's 544 afscheidsdiensten door, wat betekent dat 14,3% van de crematies samengaat met een afscheidsdienst in UITZICHT. Dit relatieve aandeel is stabiel gebleven tegenover het vorige jaar, niettegenstaande steeds meer ondernemers uitvaartdiensten gaan aanbieden in een eigen private aula. We zien een verschuiving van minder afscheidsdiensten in de parochiekerken naar meer afscheidsdiensten in private uitvaartcentra. Het aandeel van UITZICHT –om en bij de 15%– blijft hierbij vrij stabiel.

Zowel binnen UITZICHT als op andere afscheidsplaatsen zien we dat het afscheid bij een urne steeds meer aan belang wint. Zo'n afscheidsvorm biedt organisatorisch-logistiek meerdere voordelen, zowel voor de families als voor het uitvaartcentrum of het crematorium.

Ook in UITZICHT zagen we in 2017 we voor het eerst méér afscheidsdiensten met de urne dan met een kist. In 2018 werd deze trend nog versterkt tot 56% diensten met de urne.

Families kunnen steeds kiezen voor een voorganger volgens hun eigen overtuiging of levensbeschouwing. Vanuit UITZICHT bieden we eigen voorgangers aan die zich levensbeschouwelijk neutraal opstellen. Nog steeds zien we een toenemende keuze van families om beroep te doen op deze eigen medewerkers van UITZICHT bij het begeleiden en voorgaan in de uitvaartdienst. Twee of drie uitvaartdiensten in UITZICHT worden zo volledig verzorgd door de eigen mensen..

Uitvaartdiensten in crematorium UITZICHT

	aantal crematies	aantal uitvaartdiensten	%	afscheidsvorm		zaal		
				met KIST	met URNE	AULA	SALON	BEGRAAFPLAATS
2015	3.065	496	16,2%	271	225	243	253	0
2016	3.208	510	15,9%	255	248	261	249	0
2017	3.755	540	14,4%	250	290	269	270	1
2018	3.798	544	14,3%	239	303	262	282	1

	voorganger						taal		
	eigen medewerker UITZICHT	rooms-katholiek (Dekenij)	christelijk (niet rooms katholiek)	andere religie	vrijzinnig-humanistisch	externe voorganger of ondernemer	Nederlands	Frans	gemengd of andere
2015	275	99	53	3	16	30	466	27	3
2016	275	78	46	1	17	93	469	35	6
2017	328	73	55	5	9	65	488	40	11
2018	357	41	60	4	11	69	496	28	20
%2017	60,9%	13,5%	10,2%	0,9%	1,7%	12,0%			
%2018	65,5%	7,5%	11,0%	0,7%	2,0%	12,7%			

3.2 Koffietafels

Dit jaar telde Horizon 185 familiebijeenkomsten, samen goed voor 5.642 gasten. Daarmee zitten we nagenoeg op dezelfde lijn als het vorige jaar. De ambitie moet evenwel ruimer zijn. We blijven streven naar een 250-tal koffietafels, of gemiddeld 1 per (werk)dag. Alternatieve pistes worden onderzocht,

zoals het openstellen van Horizon voor andere activiteiten, steeds met eerbied voor het karakter en de sfeer van de site.

3.3 Crematies

In 2018 verzorgde UITZICHT 3.798 crematies, gemiddeld bijna 13 crematies per werkdag. Dit betekent een lichte toename (+1,0%) tegenover het vorige jaar. UITZICHT blijft daarmee dicht onder het in de milieuvergunning opgelegde plafond van 4.000 crematies per jaar. We verwachten mogelijks een lichte afname van het aantal crematies in Kortrijk, wanneer na de zomer 2019 het nieuwe crematorium in Oostende opstart.

UITZICHT blijft zich prioritair richten op de ruime regio Zuid- en Midden-West-Vlaanderen, met gestage toename uit de regio's Ieper en Roeselare-Tielt. Er is een lichte afname van crematies afkomstig uit niet-Psilon-gemeenten. Dit a priori in de aangrenzende Waalse regio.

Crematies UITZICHT naar regio van woonplaats overledene

regio herkomst overledene	uit aangesloten Ppsilon-gemeenten		uit niet-aangesloten Ppsilon gemeenten		totalen		
	2017	2018	2017	2018	%2017	%2018	2018
regio Ieper	309	309	211	250	13,8%	14,7%	559
regio Kortrijk	1.873	1.879	-	-	49,9%	49,5%	1.879
regio Roeselare-Tielt	415	482	214	202	16,8%	18,0%	684
regio Diksmuide-Veurne	-	-	126	126	3,4%	3,4%	126
regio Brugge+Kust	-	-	37	30	1,0%	0,8%	30
Oost-Vlaanderen	-	-	152	163	4,0%	4,3%	163
Waals gewest	-	-	373	307	9,9%	8,1%	307
overige binnenland	-	-	5	9	0,1%	0,2%	9
Frankrijk	-	-	36	37	1,0%	1,0%	37
Nederland	-	-	1	2	0,0%	0,1%	2
overige buitenland	-	-	3	2	0,1%	0,1%	2
Totalen	2.597	2.670	1.158	1.128			3.798
	69,2%	70,7%	30,8%	29,3%			

Crematies 2018 (in crematorium UITZICHT)
cijfers aangesloten gemeenten: crematieaandeel per inwonersaantal

bij Ppsilon aangesloten gemeenten		aantal crematies in UITZICHT			bevolking 1 januari 2019	aantal crematies in UITZICHT, omgerekend per 1.000 inwoners		
		2016	2017	2018		2016	2017	2018
Arr. Ieper	Heuvelland	30	23	36	7.910	3,9	3,0	4,6
	Langemark-Poelkapelle	24	42	28	8.047	3,0	5,3	3,5
	Poperinge	99	108	126	19.722	5,0	5,5	6,4
	Vleteren	14	17	14	3.693	3,8	4,6	3,8
	Wervik	76	119	105	18.786	4,1	6,4	5,6
Arr. Kortrijk	Anzegem	59	63	81	14.720	4,1	4,3	5,5
	Avelgem	56	73	49	10.168	5,6	7,2	4,8
	Deerlijk	70	70	69	11.937	6,0	6,0	5,8
	Harelbeke	168	203	198	28.160	6,1	7,3	7,0
	Kortrijk	536	570	596	76.890	7,1	7,5	7,8
	Kuurne	100	99	97	13.498	7,6	7,5	7,2
	Lendelede	11	20	13	5.754	1,9	3,5	2,3
	Menen	239	279	262	33.511	7,2	8,4	7,8
	Spiere-Helkijn	9	3	8	2.053	4,2	1,4	3,9
	Waregem	160	175	172	38.287	4,2	4,6	4,5
	Wevelgem	198	169	204	31.416	6,3	5,4	6,5
	Zwevegem	119	148	130	24.657	4,9	6,0	5,3
Arr. Roeselare	Ledegem	46	44	63	9.698	4,8	4,6	6,5
	Moorslede	58	72	74	11.263	5,3	6,5	6,6
	Roeselare	194	251	296	62.998	3,1	4,1	4,7
Arr. Tielt	Pittem	4	9	5	6.746	0,6	1,3	0,7
	Wielsbeke	41	39	44	9.646	4,3	4,1	4,6
				7.910				

Statistiek evolutie crematies in België

Crematies in België	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Antwerpen	6.553	7.137	7.274	7.716	7.289	7.397	7.398
Brugge	5.416	5.460	5.359	5.746	5.765	5.730	5.849
Lochristi	6.141	6.316	6.338	6.843	6.564	6.787	6.661
Sint-Niklaas	3.014	3.205	2.931	3.358	3.392	3.694	3.760
Turnhout	2.663	2.647	2.454	2.644	2.675	3.020	2.905
Zemst (Vilvoorde)	5.039	4.958	4.493	4.276	4.184	4.330	4.434
Hasselt	5.630	5.399	4.465	4.656	4.524	4.017	3.837
Kortrijk	2.404	2.956	2.992	3.065	3.208	3.755	3.798
Holsbeek	0	920	2.779	3.633	4.056	4.485	4.601
Lommel	0	0	0	0	0	0	1.006
Aalst	0	0	0	0	0	0	285
<i>Vlaams Gewest</i>	<i>36.860</i>	<i>38.998</i>	<i>39.085</i>	<i>41.937</i>	<i>41.657</i>	<i>43.215</i>	<i>44.534</i>
Ukkel	5.651	5.334	5.152	5.513	5.283	5.232	5.096
<i>Brussels Gewest</i>	<i>5.651</i>	<i>5.334</i>	<i>5.152</i>	<i>5.513</i>	<i>5.283</i>	<i>5.232</i>	<i>5.096</i>
Liege	4.035	3.694	3.446	3.522	3.559	3.569	3.640
Charleroi	3.276	2.798	2.685	2.877	2.861	2.741	2.879
Mons	1.944	2.092	2.077	2.276	2.385	2.308	2.407
Frasnes	1.637	1.697	1.732	1.834	1.910	2.061	2.186
Court Saint-Etienne	1.475	1.659	1.672	1.916	2.020	2.223	2.359
Welkenraedt	300	1.000	1.180	1.428	1.391	1.512	1.670
Ciney	503	1.618	1.802	2.185	2.403	2.359	2.459
<i>Waals Gewest</i>	<i>13.170</i>	<i>14.558</i>	<i>14.594</i>	<i>16.038</i>	<i>16.529</i>	<i>16.773</i>	<i>17.600</i>
Totaal België	55.681	58.890	58.831	63.488	63.469	65.220	67.230

Bron: vzw VNOC / www.crematie.be

4 Administratief-juridische procedures en vergunningen

Reeds in 2008 startten enkele bewoners uit de ruimere omgeving juridische procedures op met als doel de bouw- en milieuvergunning van het crematorium te vernietigen. Op 1 maart 2018 nam de Raad van State hierover een finale beslissing. Hierin werd finaal bevestigd dat Psilon zijn diensten aanbiedt op een milieutechnisch en maatschappelijk verantwoorde manier.

De gunstige uitspraak van de Raad van State en onze blanco milieurapporten bieden perspectief voor een duurzaam voortbestaan van onze werking op Hoog Kortrijk. Dit geeft de nodige stabiliteit en rust om onze dienstverlening in alle

sereniteit verder uit te bouwen, ten dienste van families in moeilijke omstandigheden.

Zeven jaar na de opstart van de werking van het crematorium, is daarmee een einde gekomen aan de slepende juridische saga. Er rest nu nog enkel de hangende nevenkwestie omtrent het opgelegde maximumaantal crematies, maar de basispositie is duidelijk: de wettigheid van de vergunningen van crematorium UITZICHT is definitief erkend. Dit geeft ons de zekerheid dat we onze dienstverlening kunnen verder zetten.

Jaarrekening

Jaarrekening per 31 december 2018

De jaarrekening 2018 wordt in een apart document neergelegd.

Hieronder vindt u een vereenvoudigde voorstelling van balans en resultatenrekening 2018

ACTIVA	2017	2018	PASSIVA	2017	2018
VASTE ACTIVA	7.626.809	7.236.323	EIGEN VERMOGEN	3.870.980	4.193.865
Materiële vaste Activa	7.626.809	7.236.323	Kapitaal	2.122.900	2.122.900
<i>Terreinen en gebouwen</i>	6.784.147	6.542.639	Wettelijke Reserve	154.280	212.290
<i>Installaties machines en uitrusting</i>	752.182	621.110	Overgedragen verlies	0	326.060
<i>Meubilair en rollend materieel</i>	90.480	72.574	Kapitaalsubsidies	1.593.799	1.532.615
<i>Activa in aanbouw</i>	0	0			
VLOTTENDE ACTIVA	1.203.388	1.507.793	VOORZIENINGEN RISICO'S & KOSTEN	143.720	38.230
Vorraden	16.166	23.744			
Vorderingen op ten hoogste één jaar	249.401	203.969	SCHULDEN	4.815.497	4.512.021
Overige vorderingen	627	38.504	Leningen op meer dan één jaar	4.309.973	3.994.187
Geldbeleggingen	204.081	200.379	Schulden op ten hoogste één jaar	465.921	517.834
Liquide Middelen (bank / kas)	721.106	1.030.420	<i>binnen het jaar vervallen leningen</i>	<i>349.371</i>	<i>317.333</i>
Overlopende rekeningen	12.006	10.777	<i>handelsschulden</i>	<i>45.475</i>	<i>38.459</i>
			<i>bezoldigingen en sociale lasten</i>	<i>71.075</i>	<i>77.227</i>
			Overlopende rekeningen	39.604	84.815
Totaal activa	8.830.197	8.744.116	Totaal passiva	8.830.197	8.744.116

PSILON: jaarresultaat 2018 - vereenvoudigde voorstelling

	RESULTAAT 2017	RESULTAAT 2018
<i>aantal crematies</i>	3.755	3.798
<i>aantal uitvaartdiensten</i>	539	544
<i>aantal koffietafels (pers.)</i>	5.698	5.642
BEDRIJFSOPBRENGSTEN		
Omzet crematies	1.795.656	1.857.640
Omzet uitvaartdiensten	104.205	115.119
Omzet diverse (ashouders, koelcel, zee-urnen)	18.534	20.510
Omzet catering onthaalgebouw	101.667	101.072
Opbrengsten metaalrecuperatie	36.198	18.097
Diverse bedrijfsopbrengsten en subsidies	4.273	1.065
<i>subtotaal bedrijfsopbrengsten</i>	2.060.534	2.113.502
BEDRIJFSKOSTEN		
Grondstoffen en Handelsgoederen	-71.707	-71.960
handelsgoederen: urnen, steentjes, muziek, kaarsjes, edm	-36.353	-36.938
handelsgoederen: catering onthaalgebouw	-35.354	-35.022
Diensten en Diverse goederen	-520.065	-573.707
administratiekosten (drukwerk, PTT, burotica, div. werkingskosten,...)	-43.112	-52.410
kosten lokalen (erfpacht, verzekeringen, apparatuur, klein gerief...)	-31.163	-23.692
kosten informatica	-16.371	-10.704
informatie en communicatie	-6.816	-4.040
partnerschappen/netwerking (VNOC, VVSG, ...)	-10.501	-9.369
kosten energie	-102.100	-97.661
gebouw onderhoud en kleine werken/investeringen	-53.914	-39.887
technische installaties: onderhoud, herstellingen, vervangingsinvesteringen	-162.058	-254.339
externe opdrachten (IT, accountancy, advocaten, milieubureau, erediensten)	-44.942	-35.146
PR en onthaalkosten ondernemers & families	-12.011	-10.110
bestuurskost (bestuurders, RSVZ, revisor, statutaire kosten)	-37.078	-36.349
Personeelskosten	-566.288	-642.990
bezoldigingen, RSZ, groepsverzekering	-533.821	-613.683
bezoldiging externen/interim/studenten/PWA	-21.341	-20.519
div. personeelskosten (selecties, verzek., reiskosten, werkkledij, e.d.)	-11.126	-8.788
Diverse Bedrijfskosten	-40.712	-33.313
steun goed doel (vanuit fonds recuperatie metaalresten)	-36.198	18.097
andere bedrijfskosten (waardeverminderingen & minwaarden)	-4.514	-15.216
subtotaal bedrijfskosten vòòr afschrijvingen	-1.198.772	-1.321.970
BEDRIJFSRESULTAAT vòòr AFSCHRIJVINGEN	861.761	791.532

	RESULTAAT 2017	RESULTAAT 2018
Afschrijvingen	-479.646	-481.711
voorzieningen grote techn. onderhoudsinvesteringen	-123.720	-105.490
BEDRIJFSRESULTAAT	258.395	415.311
FINANCIËLE OPBRENGSTEN	114.858	101.876
FINANCIËLE KOSTEN (Intresten leningen)	-144.376	-131.816
UITZONDERLIJKE OPBRENGSTEN	0	0
UITZONDERLIJKE KOSTEN	-1.349	-1.284
WINST/VERLIES BOEKJAAR	+227.527	+384.088
WINST/VERLIES na BELASTING	+227.511	+384.070
OVERGEDRAGEN WINST/VERLIES (gecumuleerde reserves)	+154.280	+538.350

Verslag van de Commissaris

Verslag van de Commissaris

VERSLAG VAN DE COMMISSARIS AAN DE ALGEMENE VERGADERING VAN DE OPDRACHTHOUDENDE VERENIGING 'PSILON - INTERGEMEENTELIJKE VERENIGING VOOR CREMATORIUMBEHEER IN ZUID-WEST-VLAANDEREN' OVER HET BOEKJAAR AFGESLOTEN OP 31 DECEMBER 2018 (RPRR GENT, AFDELING KORTRIJK, BTW BE 0874.649.790)

In het kader van de wettelijke controle van de jaarrekening van de opdrachthouden vereniging Pilon (de "vereniging"), leggen wij u ons commissarisverslag voor. Dit bevat ons verslag over de jaarrekening alsook de overige door wet- en regelgeving gestelde eisen. Dit vormt een geheel en is ondeelbaar.

Wij werden benoemd in onze hoedanigheid van commissaris door de algemene vergadering van 13 juni 2017, overeenkomstig het voorstel van het bestuursorgaan. Ons mandaat loopt af op de datum van de algemene vergadering die beraadslaagt over de jaarrekening afgesloten op 31 december 2019. Wij hebben de wettelijke controle van de jaarrekening van de vereniging uitgevoerd gedurende 14 opeenvolgende boekjaren.

4.1 Verslag over de jaarrekening • Oordeel zonder voorbehoud

Wij hebben de wettelijke controle uitgevoerd van de jaarrekening van de vereniging, die de balans op 31 december 2018 omvat, alsook de resultatenrekening van het boekjaar afgesloten op die datum en de toelichting, met een balanstotaal van € 8.744.116,17 en waarvan de resultatenrekening afsluit met een te bestemmen winst van het boekjaar van € 384.069,71.

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van het vermogen en de financiële toestand van de vereniging per 31 december 2018, alsook van haar resultaten over het boekjaar dat op die datum is afgesloten, in overeenstemming met het in België van toepassing zijnde boekhoudkundig referentiestelsel.

Basis voor het oordeel zonder voorbehoud

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens de internationale controlestandaarden (ISA's) zoals van toepassing in België. Onze verantwoordelijkheden op grond van deze standaarden zijn verder beschreven in de sectie "verantwoordelijkheden van de commissaris voor de controle van de jaarrekening" van ons verslag. Wij hebben alle deontologische vereisten die relevant zijn voor de controle van de jaarrekening in België nageleefd, met inbegrip van deze met betrekking tot de onafhankelijkheid.

Wij hebben van het bestuursorgaan en van de aangestelden van de vereniging de voor onze controle vereiste ophelderingen en inlichtingen verkregen.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Benadrukking van een bepaalde aangelegenheid

Zonder afbreuk te doen aan het hierboven tot uitdrukking gebracht oordeel, vestigen wij de aandacht op toelichting VKT 6.8 van de jaarrekening, die een omschrijving bevat van de onzekerheid aangaande de milieuvergunning die de uitbating van het crematorium kan verhinderen.

Verantwoordelijkheden van het bestuursorgaan voor het opstellen van de jaarrekening

Het bestuursorgaan is verantwoordelijk voor het opstellen van de jaarrekening die een getrouw beeld geeft in overeenstemming met het in België van toepassing zijnde boekhoudkundig referentiestelsel, alsook voor de interne

beheersing die het bestuursorgaan noodzakelijk acht voor het opstellen van de jaarrekening die geen afwijking van materieel belang bevat die het gevolg is van fraude of van fouten.

Bij het opstellen van de jaarrekening is het bestuursorgaan verantwoordelijk voor het inschatten van de mogelijkheid van de vereniging om haar continuïteit te handhaven, het toelichten, indien van toepassing, van aangelegenheden die met continuïteit verband houden en het gebruiken van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuursorgaan het voornemen heeft om de vereniging te liquideren of om de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of geen realistisch alternatief heeft dan dit te doen.

Verantwoordelijkheden van de commissaris voor de controle van de jaarrekening

- Onze doelstellingen zijn het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid over de vraag of de jaarrekening als geheel geen afwijking van materieel belang bevat die het gevolg is van fraude of van fouten en het uitbrengen van een commissarisverslag waarin ons oordeel is opgenomen. Een redelijke mate van zekerheid is een hoog niveau van zekerheid, maar is geen garantie dat een controle die overeenkomstig de ISA's is uitgevoerd altijd een afwijking van materieel belang ontdekt wanneer die bestaat. Afwijkingen kunnen zich voordoen als gevolg van fraude of fouten en worden als van materieel belang beschouwd indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat zij, individueel of gezamenlijk, de economische beslissingen genomen door gebruikers op basis van deze jaarrekening, beïnvloeden.
- Bij de uitvoering van onze controle leven wij het wettelijk, reglementair en normatief kader dat van toepassing is op de controle van de jaarrekening in België na.
- Als deel van een controle uitgevoerd overeenkomstig de ISA's, passen wij professionele oordeelsvorming toe en handhaven wij een professioneel-kritische instelling gedurende de controle. We voeren tevens de volgende werkzaamheden uit:
- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat die het gevolg is van fraude of van fouten, het bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden die op deze risico's inspelen en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en

geschikt is als basis voor ons oordeel. Het risico van het niet detecteren van een van materieel belang zijnde afwijking is groter indien die afwijking het gevolg is van fraude dan indien zij het gevolg is van fouten, omdat bij fraude sprake kan zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten om transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle, met als doel controlewerkzaamheden op te zetten die in de gegeven omstandigheden geschikt zijn maar die niet zijn gericht op het geven van een oordeel over de effectiviteit van de interne beheersing van de vereniging;
- het evalueren van de geschiktheid van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van de door het bestuursorgaan gemaakte schattingen en van de daarop betrekking hebbende toelichtingen;
- het concluderen of de door het bestuursorgaan gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is, en het concluderen, op basis van de verkregen controle-informatie, of er een onzekerheid van materieel belang bestaat met betrekking tot gebeurtenissen of omstandigheden die significante twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de vereniging om haar continuïteit te handhaven. Indien wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij ertoe gehouden om de aandacht in ons commissarisverslag te vestigen op de daarop betrekking hebbende toelichtingen in de jaarrekening, of, indien deze toelichtingen inadequaat zijn, om ons oordeel aan te passen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van ons commissarisverslag. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de vereniging haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de algehele presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening, en van de vraag of de jaarrekening de onderliggende transacties en gebeurtenissen weergeeft op een wijze die leidt tot een getrouw beeld.

Wij communiceren met het bestuursorgaan onder meer over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante controlebevindingen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing die wij identificeren gedurende onze controle.

4.2 Overige door wet- en regelgeving gestelde eisen

Verantwoordelijkheden van het bestuursorgaan

Het bestuursorgaan is verantwoordelijk voor het naleven van de wettelijke en bestuursrechtelijke voorschriften die van toepassing zijn op het voeren van de boekhouding, alsook voor het naleven van het Wetboek van vennootschappen, het decreet houdende Intergemeentelijke samenwerking d.d. 6 juli 2001 en van de statuten van de opdrachthoudende vereniging.

Verantwoordelijkheden van de commissaris

In het kader van ons mandaat en overeenkomstig de Belgische bijkomende norm (herzien in 2018) bij de in België van toepassing zijnde internationale controlestandaarden (ISA's), is het onze verantwoordelijkheid om, in alle van materieel belang zijnde opzichten, bepaalde documenten die overeenkomstig de wettelijke en reglementaire voorschriften dienen te worden neergelegd, alsook de naleving van bepaalde verplichtingen uit het Wetboek van vennootschappen, het decreet houdende intergemeentelijke samenwerking d.d. 6 juli 2001 en van de statuten te verifiëren, alsook verslag over deze aangelegenheden uit te brengen.

Vermelding betreffende de sociale balans

De sociale balans neer te leggen bij de Nationale Bank van België overeenkomstig artikel 100, § 1, 6°/2 van het Wetboek van vennootschappen, bevat, zowel qua vorm als qua inhoud alle door dit Wetboek voorgeschreven inlichtingen en bevat geen van materieel belang zijnde inconsistenties ten aanzien van de informatie waarover wij beschikken in het kader van onze opdracht.

Opgemaakt te Kortrijk,
Op 27 maart 2019
VGD Bedrijfsrevisoren Burg. CVBA
Commissaris
Vertegenwoordigd door

(getekend)
Nathalie Ponnet
Bedrijfsrevisor

Vermeldingen betreffende de onafhankelijkheid

Ons bedrijfsrevisorenkantoor heeft geen opdrachten die onverenigbaar zijn met de wettelijke controle van de jaarrekening verricht, en is in de loop van ons mandaat onafhankelijk gebleven tegenover de vereniging.

Andere vermeldingen

- Het opstellen en de inhoud van het jaarverslag (activiteitenverslag) valt onder de verantwoordelijkheid van het bestuursorgaan en dit verslag werd niet door ons gecontroleerd.
- Onverminderd formele aspecten van ondergeschikt belang, werd de boekhouding gevoerd in overeenstemming met de in België van toepassing zijnde wettelijke en bestuursrechtelijke voorschriften.
- De resultaatverwerking, die aan de algemene vergadering wordt voorgesteld, stemt overeen met de wettelijke en statutaire bepalingen.
- Wij dienen u geen verrichtingen of beslissingen mede te delen die in overtreding met de statuten, het Wetboek van vennootschappen of het decreet houdende intergemeentelijke samenwerking d.d. 6 juli 2001 zijn gedaan of genomen.

PSILON

crematoriumbeheer Zuid-West-Vlaanderen

Psilon - Crematoriumbeheer Zuid-West-Vlaanderen
Ambassadeur Baertlaan 5
8500 Kortrijk
tel 00 32 (0)56 28 29 30
fax 00 32 (0)56 28 18 34
info@psilon.be
